

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Черкаської обласної  
державної адміністрації

Олександр СКІЧКО

2021 року



**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН (ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН)  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2022 – 2024 роки  
Черкаської обласної державної адміністрації**

**I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяння Черкаській обласній державній адміністрації (далі – облдержадміністрація) у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності облдержадміністрації, а також надання голові облдержадміністрації об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо:

- підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконалення системи управління;
- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності облдержадміністрації, її апарату та структурних підрозділів, райдержадміністрацій, підприємств, установ, організацій, закладів, що належать до сфери їх управління;
- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності облдержадміністрації, її апарату та структурних підрозділів, райдержадміністрацій, підприємств, установ, організацій, закладів, що належать до сфери їх управління;
- розвиток доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

**II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності облдержадміністрації;
- 2) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності облдержадміністрації, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

3) з'ясування та врахування думки голови облдержадміністрації щодо ризикових сфер діяльності облдержадміністрації з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності облдержадміністрації;

4) резервування робочого часу не більше 25 %, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням голови облдержадміністрації;

5) забезпечення головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності облдержадміністрації, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності облдержадміністрації:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
Економіка (високотехнологічна, продуктивна, експортоорієнтована), люди (професійні, адаптивні, згуртовані), висока якість життя (екологія, безпека, інфраструктура), інноваційні агротехнології, глибока переробка сільськогосподарської продукції, висока якість продуктів харчування, розвиток ІТ-галузі та інформаційно-комунікаційних технологій	Стратегія розвитку Черкаської області на період 2021-2027 роки	Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо). Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5
<b>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації</b>				
Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)	1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки ризиків	Частка таких аудитів становить 100 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів		
	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1) оновлено протягом першого кварталу поточного року базу даних об'єктів внутрішнього аудиту щодо простору внутрішнього аудиту (в частині мережі розпорядників нижчого рівня, одержувачів бюджетних коштів, бюджетних програм, адміністративних послуг тощо) 2) проведено (актуалізовано) оцінку ризиків у термін до 30 листопада 3) сформовано стратегічний та операційний плани на підставі документально оформленої оцінки ризиків, яка проводиться щорічно до 30 листопада 4) затверджено стратегічний та операційний плани (зведені плани), зміни до них (у разі наявності) головою облдержадміністрації не пізніше початку планового періоду 5) оприлюднено плани (зведені плани) та зміни до них (у разі наявності) на офіційному веб-сайті облдержадміністрації та направлено копії затверджених таких планів до Мінфіну (протягом 10 робочих днів з дати їх затвердження)		

Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи	1. Надання відповідних аудиторських рекомендацій щодо системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, за результатами здійснення внутрішніх аудитів	1) частка аудиторських рекомендацій прийнятих керівником державного органу становить не менше 90% 2) частка впроваджених наданих рекомендацій та досягнення очікуваного результату становить не менше 70 %
	2. Здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	Забезпечено внесення даних щодо стану врахування аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів до затвердженої внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту форми (протягом місяця з дати, визначеної рекомендаціями, як термін звітування та до повного впровадження таких рекомендацій)
	3. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1) забезпечено підготовку та надання голові облдержадміністрації звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту (до 20 січня) 2) забезпечено підготовку звіту (зведеного звіту) про діяльність з внутрішнього аудиту, за формою затвердженою Мінфіном (до 01 лютого року наступного за звітним)
	4. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1) забезпечено складання та затвердження головою облдержадміністрації Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (щороку до 25 січня); 2) забезпечено 100% виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту
	5. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1) взято участь у семінарах, тренінгах, які організуються та проводяться Мінфіном, іншими державними органами (у разі наявності запрошень); 2) забезпечено організацію підвищення кваліфікації (шляхом самоосвіти) та складено звіт про самостійне вивчення нормативно-правових актів (до 10 липня та 30 грудня)
	6. Здійснення методологічної роботи	1) переглянуто (актуалізовано за потреби) основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з врахуванням останніх змін у законодавстві, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту та методологічних вказівок (роз'яснень) Мінфіну (протягом першого кварталу поточного року)

		<p>2) забезпечено здійснення постійного моніторингу, аналізу змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту та актуалізацію (у разі необхідності) внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту;</p> <p>3) організовано обговорення актуальних питань з внутрішнього аудиту (у разі необхідності) із спеціалістами з внутрішнього аудиту структурних підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрацій, підприємств, установ, організацій та закладів, що належать до сфери її управління (проведення внутрішніх навчань тощо)</p>
<p><b>Відділ внутрішнього аудиту Черкаської райдержадміністрації</b>  <b>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Золотоніської райдержадміністрації</b>  <b>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Звенигородської райдержадміністрації*</b></p>		
Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)	1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки ризиків	Частка таких аудитів становить 100 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1) оновлено протягом першого кварталу поточного року базу даних об'єктів внутрішнього аудиту щодо простору внутрішнього аудиту (в частині мережі розпорядників нижчого рівня, одержувачів бюджетних коштів, бюджетних програм, адміністративних послуг тощо)
		2) проведено (актуалізовано) оцінку ризиків у термін до 30 вересня
		3) сформовано стратегічний та операційний плани діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків, яка проводиться щорічно до 30 вересня

		<p>4) стратегічний та операційний плани діяльності з внутрішнього аудиту подано на затвердження голові райдержадміністрації в термін до 15 жовтня;</p> <p>5) внесено зміни до стратегічного та операційного планів (за потреби) в термін не пізніше, ніж до 15 листопада поточного року</p> <p>6) оприлюднено плани та зміни до них (у разі наявності) на офіційному веб-сайті райдержадміністрації та направлено копії таких затверджених планів облдержадміністрації протягом 10-ти днів з дати їх затвердження (до 01 листопада) зміни до них (у разі наявності) – в термін до 20 листопада року, що передує плановому періоду</p>
<p>Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи</p>	<p>1. Надання відповідних аудиторських рекомендацій щодо системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, за результатами здійснення внутрішніх аудитів</p>	<p>1) частка аудиторських рекомендацій прийнятих керівником державного органу становить не менше 90%</p> <p>2) частка впроваджених наданих рекомендацій та досягнення очікуваного результату становить не менше 70 %</p>
	<p>2. Здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів</p>	<p>Забезпечено внесення даних щодо стану врахування аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів до затвердженої внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту форми (протягом місяця з дати, визначеної рекомендаціями, як термін звітування та до повного впровадження таких рекомендацій)</p>
	<p>3. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</p>	<p>1) забезпечено підготовку та надання звіту голові райдержадміністрації про результати діяльності з внутрішнього аудиту один раз на рік до 5 січня, у письмовій формі</p> <p>2) забезпечено підготовку та надання головному спеціалісту облдержадміністрації звіту про результат діяльності внутрішнього аудиту, за формою затвердженою Мінфіном ( до 10 січня)</p>

	4. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1)забезпечено складання та затвердження головою райдержадміністрації Програми підвищення якості внутрішнього аудиту (щороку до 25 січня) 2) забезпечено 100% виконання заходів, визначених Програмою забезпечення внутрішнього аудиту
	5. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1) взято участь у семінарах, тренінгах, які організуються та проводяться Мінфіном, іншими державними органами (у разі наявності запрошень) 2) забезпечено організацію підвищення кваліфікації (шляхом самоосвіти) та складено звіт про самостійне вивчення нормативно-правових актів працівниками внутрішнього аудиту (до 10 липня та 30 грудня)
	6. Здійснення методологічної роботи	1) розроблено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з врахуванням останніх змін у законодавстві, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту та методологічних вказівок (роз'яснень) Мінфіну 2) забезпечено здійснення постійного моніторингу, аналізу змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту та актуалізацію (у разі необхідності) внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту

\*Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту визначені підрозділами внутрішнього аудиту райдержадміністрацій узагальнено у зв'язку з їх ідентичністю

#### IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів									
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
<b>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації</b>															
1	Управління бюджетними коштами	1	12	11	3	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
2	Здійснення публічних закупівель	2	6	5	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
3	Надання адміністративних та інших послуг	2	8	8	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів обласного бюджету	1	11	11	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5	Здійснення розрахунків з дебіторами та кредиторами	3	5	5	0	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6	Управління державним (комунальним) майном	3	5	6	4	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>	
7	Система управління ризиками	2	6	6	1		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>Відділ внутрішнього аудиту Черкаської райдержадміністрації</b>															
1	Управління та розвиток персоналу	1	6	0	0			<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів державного бюджету	1	6	0	0	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3	Бухгалтерський облік та фінансова звітність	1	2	0	0	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4	Управління державним (комунальним) майном	1	2	0	0	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5	Реалізація державної політики у сфері архівної справи і діловодства	1	3	4	5		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

<i>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Золотоніської райдержадміністрації</i>													
1	Бухгалтерський облік та фінансова звітність	1	6	0	0	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Управління та розвиток персоналу	2	1	4	2			<input checked="" type="checkbox"/>					<input checked="" type="checkbox"/>
3	Реалізація державної політики з питань соціального захисту дітей	1	1	0	0	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4	Реалізація районних (комплексних) програм за рахунок місцевого бюджету	1	2	0	0	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів державного бюджету	1	6	0	0	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6	Управління державним (комунальним) майном	2	1	6	0	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<i>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Звенигородської райдержадміністрації</i>													
1	Управління та розвиток персоналу	2	6	0	0			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Управління державним (комунальним) майном	2	5	0	0	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3	Бухгалтерський облік та фінансова звітність	1	6	0	0	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4	Реалізація державної політики у сфері архівної справи і діловодства	1	1	0	0		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів державного бюджету	1	6	0	0	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6	Реалізація районних (комплексних) програм за рахунок місцевого бюджету	1	1	0	0	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
7	Реалізація державної політики з питань соціального захисту дітей	1	1	0	0	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

## V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
<b>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації</b>						
Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо) Спрямування діяльності з внутрішнього аудиту на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки ризиків  Надання відповідних аудиторських рекомендацій щодо системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, за результатами здійснення внутрішніх аудитів	1	Управління бюджетними коштами	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2	Здійснення публічних закупівель	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3	Надання адміністративних та інших послуг	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів обласного бюджету	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		5	Здійснення розрахунків з дебіторами та кредиторами	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		6	Управління державним (комунальним) майном	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		7	Система управління ризиками	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>Відділ внутрішнього аудиту Черкаської райдержадміністрації</b>						
Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, адміністратив-	1	Управління та розвиток персоналу	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

<p>ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)</p> <p>Спрямування діяльності з внутрішнього аудиту на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи</p>	<p>них послуг, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки ризиків</p> <p>Надання відповідних аудиторських рекомендацій щодо системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, за результатами здійснення внутрішніх аудитів</p>	2	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів державного бюджету	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3	Бухгалтерський облік та фінансова звітність	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4	Управління державним (комунальним) майном	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		5	Реалізація державної політики у сфері архівної справи і діловодства	<input checked="" type="checkbox"/>		
<b>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Золотоніської райдержадміністрації</b>						
<p>Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)</p> <p>Спрямування діяльності з внутрішнього аудиту на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи</p>	<p>Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки ризиків</p> <p>Надання відповідних аудиторських рекомендацій щодо системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, за результатами здійснення внутрішніх аудитів</p>	1	Бухгалтерський облік та фінансова звітність	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2	Управління та розвиток персоналу	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3	Реалізація державної політики з питань соціального захисту дітей	<input checked="" type="checkbox"/>		
		4	Реалізація районних (комплексних) програм за рахунок місцевого бюджету	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		5	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів державного бюджету	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		6	Управління державним (комунальним) майном	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

<b>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Звенигородської райдержадміністрації</b>						
Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо) Спрямування діяльності з внутрішнього аудиту на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, на підставі результатів оцінки ризиків	1	Управління та розвиток персоналу	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2	Управління державним (комунальним) майном	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3	Бухгалтерський облік та фінансова звітність	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4	Реалізація державної політики у сфері архівної справи і діловодства	<input checked="" type="checkbox"/>		
		5	Реалізація бюджетних програм за рахунок коштів державного бюджету	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		6	Реалізація районних (комплексних) програм за рахунок місцевого бюджету	<input checked="" type="checkbox"/>		
		7	Реалізація державної політики з питань соціального захисту дітей		<input checked="" type="checkbox"/>	

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
<b>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації</b>						
Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки	1. Здійснення методологічної роботи	1	Здійснення постійного моніторингу, аналізу змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту та актуалізація та/або розробка нових основних внутрішніх	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

<p>ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)</p> <p>Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи</p>			документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства та методологічних вказівок Мінфіну у цій сфері			
		2	Проведення роз'яснень, консультацій, обговорення актуальних питань з внутрішнього аудиту із спеціалістами внутрішнього аудиту структурних підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрацій, підприємств, установ, організацій та закладів, що належать до сфери її управління	✓	✓	✓
	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1	Ведення бази даних (зведеної бази даних) об'єктів внутрішнього аудиту щодо простору внутрішнього аудиту та щорічне оновлення інформації в базі даних, зокрема щодо розпорядників нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів (відповідно до сформованої мережі розпорядників коштів місцевих бюджетів)	✓	✓	✓
		2	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	✓	✓	✓
		3	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів (зведених планів) діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	✓	✓	✓
	4	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів (зведених планів) у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	✓	✓	✓	

		5	Оприлюднення планів та змін та них (у разі наявності) на офіційному веб-сайті облдержадміністрації та направлення копій затверджених таких планів до Мінфіну	✓	✓	✓
3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту		1	Внесення до форми моніторингу даних щодо стану виконання суб'єктом внутрішнього аудиту рекомендацій, визначення загального відсотка впроваджених рекомендацій, за якими досягнуто очікуваних результатів	✓	✓	✓
		2	Внесення результатів проведеного моніторингу врахування рекомендацій до матеріалів справ внутрішнього аудиту та бази даних	✓	✓	✓
		3	Підготовка листів-нагадувань (запитів, опитувальників) суб'єктам внутрішнього аудиту про необхідність інформування про стан впровадження аудиторських рекомендацій, здійснення (за потреби) додаткових заходів щодо його відстеження	✓	✓	✓
4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту		1	Збір, узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
		2	Підготовка письмових звітів голові облдержадміністрації та Мінфіну про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
		3	Письмове інформування голови облдержадміністрації про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту		1	Підготовка та затвердження програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	✓	✓	✓
		2	Узагальнення, аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості та інформування голови облдержадміністрації у тому числі	✓	✓	✓

			про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3	Підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту голові облдержадміністрації	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1	Участь у семінарах, тренінгах, які організуються та проводяться Мінфіном, іншими державними органами (у разі наявності запрошень)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2	Вивчення (шляхом самоосвіти) нормативно-правових актів, методичних посібників з питань внутрішнього аудиту та галузевих напрямків діяльності облдержадміністрації	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>Відділ внутрішнього аудиту Черкаської райдержадміністрації</b> <b>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Золотоніської райдержадміністрації</b> <b>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Звенигородської райдержадміністрації**</b>						
Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)	1. Здійснення методологічної роботи	1	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи	2	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	3	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	4	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	5	Надання стратегічного та операційного планів, змін до них облдержадміністрації, оприлюднення таких планів (зведених планів) на сайті райдержадміністрації	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	3.Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2		Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

	4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою, подання до облдержадміністрації	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1	Узагальнення, аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості та інформування голови райдержадміністрації	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2	Підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3	Відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4	Підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту голові райдержадміністрації	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2	Участь у семінарах, тренінгах, які організовуються та проводяться Мінфіном, облдержадміністрацією, іншими державними органами (у разі наявності запрошень)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

		3	Вивчення (шляхом самоосвіти) нормативно-правових актів, методичних посібників з питань внутрішнього аудиту та галузевих напрямків діяльності райдержадміністрації	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
--	--	---	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------

\*\* Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022 – 2024 роках підрозділами внутрішнього аудиту райдержадміністрацій узагальнено у зв'язку з їх ідентичністю.

Головний спеціаліст з питань  
внутрішнього аудиту апарату  
Черкаської обласної державної  
адміністрації



Наталія ХИЛІЯ

„08“ зрудня 2021 року